



SMART UPDATE
27/02/2012

***Buletin informativ de noutăți legislative
referitoare la legislația muncii, reglementări fiscale și alte acte normative care
vizează managementul resurselor umane***

OMFP nr. 247/17.02.2012 privind procedura unitara pentru aplicarea prevederilor art. 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

În conformitate cu prevederile art. 82 din Codul Fiscal, persoanele fizice care desfasoara activitati independente fiind organizate ca persoane fizice autorizate, intreprinderi individuale si intreprinderi familiale, precum si persoanele fizice care realizeaza venituri din profesii libere, individual sau intr-o forma de asociere au obligatia sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit stabilite de organul fiscal pe baza venitului anual estimat sau a venitului net realizat in anul precedent, dupa caz.

Prin acest ordin, s-a stabilit ca, incepand cu 1 ianuarie 2012, **contribuabilii care realizeaza venituri pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa nu mai au obligatia de a efectua la organul fiscal competent plati anticipate cu titlu de impozit pentru categoriile de venituri reglementate de art. 52 alin. (1) lit. a), b) si c) din Codul Fiscal, respectiv:**

- veniturile obtinute in baza **contractelor civile** incheiate potrivit Legii nr. 287/2009 privind Codul Civil de: **comision, mandat comercial si de consignatie precum si in cazul contractului de agent**, calificate drept contracte civile dupa data de 1 octombrie 2011;
- veniturile obtinute din **contracte/conventii civile** care au aceeasi natura juridica atat inainte cat si dupa intrarea in vigoare a Codului Civil;
- veniturile din **drepturi de proprietate intelectuala**;
- veniturile din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara.

Venituri pentru care nu se retine impozit prin stopaj la sursa OMFP 247/2012 excepteaza retinerea la sursa a impozitului pe venit pentru:

- veniturile obtinute de persoanele fizice care desfasoara **activitati independente** si care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul afacerii;
- veniturile persoanelor fizice, indiferent daca desfasoara sau nu activitati independente, **obtinute din cedarea folosintei bunurilor** din patrimoniul personal, pe baza contractului incheiat intre parti potrivit prevederilor Codului Civil si carora le sunt aplicabile prevederile Cap. IV al titlului III „Impozitul pe venit“ din Codul Fiscal;
- veniturile obtinute de **asocierile fara personalitate juridica** ori persoanele juridice care aplica principiul transparentei fiscale de la persoanele fizice sau juridice.

Termene de plata

Platitorii de venituri care au obligatia retinerii la sursa a impozitului reprezentand plata anticipata vor calcula, retine si vira impozitul pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost platit venitul.

Impozitul ce trebuie retinut se stabileste aplicand o cota de impunere de 10% la venitul brut din care se deduc contributiile sociale obligatorii retinute la sursa potrivit Titlului IX indice 2 din Codul Fiscal.

Impunerea veniturilor realizate de persoanele fizice care desfasoara activitati independente, precum si profesii liberale.

Potrivit precizarilor aduse de OMFP 247/2012, **persoanele fizice** care desfasoara activitati independente fiind organizate ca persoane fizice autorizate, intreprinderi individuale si intreprinderi familiale, precum si persoanele fizice care realizeaza venituri din profesii libere, individual sau intr-o forma de asociere, **au obligatia** sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit stabilite de organele fiscale, pe baza venitului anual estimat sau a venitului net realizat in anul precedent, cu exceptia contribuabililor care realizeaza venituri pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa. **Platitorii de astfel de venituri nu au obligatii** privind calculul, retinerea si virarea impozitului reprezentand plata anticipata in contul impozitului anual datorat de beneficiarii de venit.

Impunerea veniturilor din cedarea folosintei bunurilor

Pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente si care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul afacerii, platile anticipate trimestriale stabilite de organul fiscal competent conform declaratiei fiscale a contribuabilului vor fi efectuate de acesta pe baza deciziei de impunere. **Platitorii de astfel de venituri nu au obligatii privind calculul, retinerea si virarea impozitului reprezentand plata anticipata in contul impozitului anual datorat de beneficiarii de venit.**

In cazul persoanelor fizice, indiferent daca desfasoara sau nu activitati independente, care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor din patrimoniul personal, pe baza contractului incheiat intre parti potrivit prevederilor Codului civil, sunt aplicabile prevederile cap. IV al titlului III "Impozitul pe venit" din Codul fiscal.

In concluzie:

Platitorii de venituri au obligatia de a calcula, retine si vira impozit prin retinere la sursa in baza art. 52 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal in vigoare la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, a OMFP 247/2012 in cazul veniturilor platite beneficiarilor, in baza urmatoarelor tipuri de contracte:

- contracte de comision, mandat comercial si de consignatie, calificate drept contracte civile dupa data de 1 octombrie 2011, precum si in cazul contractului de agent;

- contractelor/conventiilor civile, care atat inainte, cat si dupa intrarea in vigoare a Codului civil au aceeași natura juridică.

Platitorii veniturilor prevazute la art. 52 alin. (1) lit. a) si c) din Codul fiscal (venituri platite din **drepturi de proprietate intelectuala** sau din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara) **au obligatia de a calcula, retine la sursa si vira impozitul reprezentand plati anticipate.**